**ОДОБРЕН**

На заседании Коллегии КСП ГО Евпатория РК

от «14» ноября 2023 г. протокол №13/133

**УТВЕРЖДЕН**

Распоряжением Председателя КСП ГО Евпатория РК

от «15» ноября 2023 г. №01-23/52

**Отчет**

**о проведенных Контрольно-счётным органом – Контрольно-счетной палатой городского округа Евпатория Республики Крым мероприятиях**

**за 3 квартал 2023 года**

2023

**ОГЛАВЛЕНИЕ**

|  |  |
| --- | --- |
| Общие положения | стр.3 |
| 1. Информация о проведенных Контрольно-счётным органом – Контрольно-счетной палатой городского округа Евпатория Республики Крым мероприятиях |  |
| 1.1. Общие итоги контрольных и экспертно-аналитических мероприятий | стр.5 |
| 1.2. Экспертно-аналитическая деятельность и результаты экспертно-аналитических мероприятий | стр.6 |
| 1.3 Прочая деятельность  | стр.16 |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |

**Общие положения**

Информация о проведенных Контрольно-счётным органом – Контрольно-счетной палатой городского округа Евпатория Республики Крым мероприятиях (далее – Информация) в соответствии с требованиями части 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований» (далее – Федеральный закон №6-ФЗ), части 1 статьи 8 Положения о Контрольно-счётном органе – Контрольно-счетной палате городского округа Евпатория Республики Крым, утверждённого в новой редакции решением Евпаторийского городского совета Республики Крым № 2-36/2 от 09.11.2021, представляется ежеквартально в Евпаторийский городской совет Республики Крым и Главе города.

Информация обнародуется в информационно-телекоммуникационной сети Интернет на официальном портале Правительства Республики Крым и на официальном сайте муниципального образования городской округ Евпатория Республики Крым – «Моя Евпатория» после ее рассмотрения Евпаторийским городским советом Республики Крым.

Контрольно-счётный орган – Контрольно-счетная палата городского округа Евпатория Республики Крым (сокращённое наименование - КСП ГО Евпатория РК) является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля, обладает организационной и функциональной независимостью и осуществляет свою деятельность самостоятельно, деятельность КСП ГО Евпатория РК основывается на принципах законности, объективности, эффективности, независимости и гласности.

В соответствии с нормами федерального законодательства КСП ГО Евпатория РК осуществляет следующие основные полномочия:

контроль за исполнением местного бюджета;

проведение экспертизы проектов местного бюджета;

проведение внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета;

организация и осуществление контроля за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств местного бюджета, а также средств, получаемых местным бюджетом из иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации;

осуществление контроля за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности, в том числе охраняемыми результатами интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, принадлежащими муниципальному образованию;

проведение оценки эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ, бюджетных кредитов за счет средств местного бюджета, а также оценки законности предоставления муниципальных гарантий и поручительств или обеспечения исполнения обязательств другими способами по сделкам, совершаемым юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями за счет средств местного бюджета и имущества, находящегося в муниципальной собственности;

проведение финансово-экономической экспертизы проектов муниципальных правовых актов (включая обоснованность финансово-экономических обоснований) в части, касающейся расходных обязательств городского округа Евпатория Республики Крым, а также муниципальных программ;

проведение анализа бюджетного процесса в муниципальном образовании и подготовку предложений, направленных на его совершенствование;

подготовка информации о ходе исполнения местного бюджета, о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий и представление такой информации Евпаторийскому городскому совету Республики Крым и Главе города;

участие в пределах полномочий в мероприятиях, направленных на противодействие коррупции;

осуществление иных полномочий в сфере внешнего муниципального финансового контроля, установленных федеральными законами, законами субъекта Российской Федерации, уставом и нормативными правовыми актами Евпаторийского городского совета Республики Крым.

В своей деятельности КСП ГО Евпатория РК руководствуется Конституцией Российской Федерации, федеральным законодательством, Конституцией Республики Крым, законами и подзаконными актами Республики Крым, Уставом муниципального образования городской округ Евпатория Республики Крым, Положением о Контрольно-счётном органе – Контрольно-счетной палате городского округа Евпатория Республики Крым, решениями Евпаторийского городского совета Республики Крым, Регламентом КСП ГО Евпатория РК и стандартами внешнего финансового контроля, утверждёнными распоряжениями председателя КСП ГО Евпатория РК.

**Информация о проведенных Контрольно-счётным органом – Контрольно-счетной палатой городского округа Евпатория Республики Крым мероприятиях**

 **1.1 Общие итоги контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.**

За 9 месяцев 2023 года КСП ГО Евпатория РК завершено 4 контрольных и 8 экспертно-аналитических мероприятий (в т.ч. в 3-м квартале – 4).

Проведенными контрольными и экспертно-аналитическими мероприятиями установлены нарушения на общую сумму 1 662 862,2 тыс. рублей, в том числе:

- нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности – 1 403 652,2 тыс. рублей;

- нарушения в сфере управления муниципальной собственностью – 2 784,6 тыс. рублей;

- нарушения при осуществлении муниципальных закупок – 44 430,5 тыс. рублей;

- прочие нарушения (нарушения условий исполнения муниципальных контрактов) – 211 994,9 тыс. рублей.

Установлены факты неэффективного использования бюджетных средств на общую сумму 66 135,7 тыс. рублей.

За 9 месяцев 2023 года объектами контроля представлена информация об устранении финансовых нарушений на общую сумму 22 120,2 тыс. рублей.

Возмещен ущерб бюджету городского округа на общую сумму 6 046,0 тыс. рублей, в т.ч. в 3-м квартале 2023 года по предписаниям КСП ГО Евпатория РК в бюджет поступило 884,7 тыс. рублей.

МУП «КурортТоргСервис» перечислены в бюджет 70% арендной платы за 2016-2018 годы в общей сумме 3 400,00 тыс. рублей, кроме того администрацией города зачтена в счет погашения задолженности МУП по предписанию переплата по оплате части прибыли в сумме 1 736,3 тыс. рублей.

МУП «МИР» перечислена в бюджет задолженность по оплате 70% арендной платы в сумме 45,0 тыс. рублей.

МУП «Экоград» по итогам контрольного мероприятия по представлению КСП ГО Евпатория РК перечислен в бюджет недополученный доход в виде части чистой прибыли – 513,3 тыс. руб. и недополученный доход от аренды муниципального имущества – 291,7 тыс. рублей. Арендатору муниципального имущества в рамках досудебного урегулирования направлено требование о возврате имущества, оплате за фактическое пользование имуществом 885,2 тыс. рублей.

В 3 квартале 2023 года Евпаторийским городским судом удовлетворены исковые требования администрации города Евпатории о взыскании с бывшего руководителя департамента городского хозяйства 59,5 тыс. рублей в счёт возмещения ущерба за нецелевое использование бюджетных средств (иск заявлен в рамках исполнения предписания КСП ГО Евпатория РК).

По результатам проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий за 9 месяцев 2023 года было направлено 6 представлений об устранении выявленных нарушений по результатам завершенных контрольных мероприятий и 3 предписания об устранении нарушений, требующих безотлагательных мер по их пресечению и предупреждению.

Представления, предписания рассмотрены объектами контроля, приняты меры к устранению выявленных нарушений.

В соответствии со стандартом финансового контроля СФК-8 «Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных КСП ГО Евпатория РК» осуществляется контроль исполнения представлений и предписаний с учетом представленных объектами контроля планов мероприятий по устранению нарушений. В случае безосновательного непринятия мер по исполнению преставлений, предписаний составляются протоколы об административном правонарушении.

**1.2.** **Экспертно-аналитическая деятельность и результаты экспертно-аналитических мероприятий.**

В рамках Раздела III Годового плана работы КСП ГО Евпатория РК на 2023 год «Экспертно-аналитическая работа» в 3-м квартале 2023 года было завершено 3 экспертно-аналитических мероприятия.

* Экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ правомерности и эффективности расходования в 2022 году средств бюджета городского округа Евпатория Республики Крым на оплату работ по благоустройству территорий (в части содержания общественных территорий)».

Экспертно-аналитическим мероприятием установлено следующее.

* Муниципальная программа реформирования и развития жилищно-коммунального хозяйства городского округа Евпатория Республики Крым утверждена Постановлением администрации города Евпатории Республики Крым от 26.02.2021 № 280-п (с изменениями).

Решением Евпаторийского городского совета Республики Крым от 26.12.2022 № 2-63/1 «О внесении изменений в решение Евпаторийского городского совета Республики Крым от 20.12.2021 № 2-39/1 «О бюджете муниципального образования городской округ Евпатория Республики Крым на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы реформирования и развития жилищно-коммунального хозяйства городского округа Евпатория Республики Крым на 2022 год утверждены в размере 926 716,46029 тыс. руб., в т.ч. на работы по благоустройству территорий (в части содержания общественных территорий) КБК 906 0503 1500220050 244 в сумме 425 868,70923 тыс. руб., что составляет 211,7 % от первоначально запланированной суммы на 2022 год.

Объем освоенных бюджетных средств за 2022 год в соответствии с данными отчета о ходе реализации и об оценке эффективности муниципальной программы реформирования и развития ЖКХ составил 844 054,79131 тыс. руб., что составляет 91,1% от запланированных средств.

В рамках мероприятия 2.2 «Организация благоустройства городского округа» муниципальной программы реформирования и развития жилищно-коммунального хозяйства городского округа Евпатория Республики Крым было заключено 54 контракта с индивидуальными предпринимателями и муниципальными унитарными предприятиями на общую сумму 321 719 343,21 руб. (в т.ч. на уборку территорий 184 019 768,95 руб., на содержание и ремонт зеленых насаждений 137 699 574,26 руб.). Приняты работы на сумму 321 072 285,37 руб., из них оплачено 312 602 115,88 руб.

* Услуги по санитарному содержанию отдельных городских территорий оказывались также МБУ «Порядок» на основании доведенного ДГХ муниципального задания. Стоимость уборки городской территории в 2022 году в соответствии с данными отчета о выполнении муниципального задания составила 0,38 руб./м2, что на 10% меньше стоимости услуг по заключенным контактам на уборку с января по август 2022 года (0,42 руб./м2) и на 40 % меньше стоимости услуг по контрактам, заключенным на сентябрь – декабрь 2022 года (0,68 руб./м2).
* При планировании расходов бюджета на 2022 год и плановые периоды 2023-2024гг ДГХ к бюджетным запросам не прилагались планы-схемы по благоустройству территории, границы зон уборки, закрепленных за муниципальным образованием (общественных территорий) и зон уборки, закрепленных за управляющими компаниями, арендаторами и собственниками, что препятствовало проверке обоснованности потребности в ассигнованиях на уборку общественных территорий.
* В нарушение ч.1 ст. 94 Федерального закона №44-ФЗ в 2022 году ДГХ было заключено 42 контракта по благоустройству территорий на общую сумму 50 264 150,53 руб. с ретроактивной оговоркой - срок выполнения работ предшествовал дате заключения контрактов. Контракты заключались без применения конкурсных процедур (с единственным поставщиком) на основании постановлений администрации, распоряжений Главы Республики Крым. Приняты и оплачены в 2022 году работы, выполненные до даты заключения контрактов, общей стоимостью не менее 7 954 302,04 руб., в т.ч.:

- с ИП Исмаиловым Э.Р. на содержание общественных территорий г. Евпатория - 26 контрактов со стоимостью работ, выполненных до даты заключения контрактов, не менее 5 998 692,00 руб.;

- с ИП Кравченко Б.А. на содержание общественных территорий пгт. Новоозерное - 4 контракта со стоимостью работ, выполненных до даты заключения контрактов, не менее 258 841,68 руб.;

- с ИП Замологиным Ю.М. на содержание общественных территорий пгт. Заозерное - 3 контракта со стоимостью работ, выполненных до даты заключения контрактов, не менее 195 836,76 руб.;

- с ИП Рыбиным И.В. на содержание общественных территорий пгт. Мирный - 3 контракта со стоимостью работ, выполненных до даты заключения контрактов, не менее 205 399,60 руб.;

- с ИП Захаровым А.В. на содержание общественных территорий г. Евпатория - 6 контрактов со стоимостью работ, выполненных до даты заключения контрактов, не менее 1 295 532,00 руб.

* В нарушение ст. 22 Федерального закона № 44-ФЗ цена муниципального контракта № 78 от 16.03.2022, заключенного между ДХГ и ИП Исмаиловым Э.Р. на выполнение работ по текущему ремонту зеленых насаждений общественных территорий города Евпатории (южной части от ул. Интернациональной), не была обоснована в части применения повышающего коэффициента к обоснованной стоимости работ.

В локальном сметном расчете (смете) №02-01-01 стоимость работ была завышена ДГХ на сумму 6 494 634,80 рублей вследствие применения повышающего коэффициента 1,2 к стоимости работ. ДГХ безосновательно приняты и оплачены по завышенной на 6 494 639,65 руб. стоимости работы по Контракту №78. Ущерб бюджету городского округа составил 6 494 639,65 рубля.

* В нарушение ст. 22 Федерального закона № 44-ФЗ, вследствие завышения цены контракта с единственным подрядчиком - применения необоснованного повышающего коэффициента, ДГХ безосновательно приняты и оплачены завышенные на сумму 393 154,88 руб. работы по Контракту №80 от 16.03.2022 (ИП Рыбин И.В.), на сумму 888 267,41 руб. работы по Контракту № 82 от 24.03.2022 (ИП Замологин Ю.М.), на сумму 3 985 317,31 руб. работы по Контракту № 76 от 15.03.2022 (МУП МО «Комбинат благоустройства»), на сумму 462 733,65 руб. работы по контракту № 81 от 16.03.2022 (ИП Кравченко Б.А.). Ущерб бюджету городского округа составил 5 729 473,25 руб.
* В соответствии с условиями всех заключенных с индивидуальными предпринимателями в 2022 году контрактов на выполнение работ по уборке общественных территорий, для обеспечения контроля за оказанием работ исполнитель должен осуществлять и предоставлять заказчику фото и видеофиксацию выполнения обязательств. В фото и видеозаписи должны быть обозначены дата и время съемки, наименование убираемой территории. Должна вестись непосредственная съемка процесса исполнения мероприятий, предусмотренных техническим заданием. Исполнитель предоставляет заказчику файл фото и видеофиксации в электронном виде. Количество фото и видеофайлов должно соответствовать количеству уборок, установленных графиком уборки.

К отдельным контрактам фото и видеоматериалы, подтверждающие выполнение работ, не были представлены.

Анализом фото и видеофайлов, представленных ДГХ, было установлено, что в нарушение условий заключенных контрактов фото и видеофайлы не содержат дат съемки, а также наименований убираемых территорий. По представленным ДГХ фото- и видеоматериалам проверить и подтвердить количество уборок в соответствии с утвержденными графиками не представилось возможным.

* В нарушение ст. 309 Гражданского кодекса РФ, ст. 94 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ по муниципальным контрактам от 11.01.2022 № 1 (ИП Рыбин И.В.), от 11.01.2022 № 2 (ИП Кравченко Б.А.) и от 13.01.2022 № 4 (ИП Замологин Ю.М.) ДГХ приняты и оплачены работы, которые фактически не выполнены на дату подписания акта выполненных работ на общую сумму 321 410,04 руб.
* В нарушение пп. 1.2, 7.1, 7.2 муниципальных контрактов от 28.01.2022 № 33, № 34 и № 35, п. 2. ст. 34 Федерального закона № 44-ФЗ, ДГХ приняты и оплачены работы, в объемах и ценах, не соответствующих условиям контрактов, на общую сумму 1 787 401,00 руб. В актах выполненных работ отсутствуют виды выполненных работ, их объем и стоимость. Акты выполненных работ составлены в единицах измерения «рубль» в количестве работ 1 (один) с ценой и суммой равными цене контракта, что не соответствует локальным сметным расчетам (приложение № 2 к муниципальному контракту). Таким образом, из представленных документов не представилось возможным проверить объем и стоимость выполненных работ, оплаченных в общей сумме 1 787 401,00 руб.
* В нарушение пунктов 1.1, 7.2 муниципального контракта от 11.02.2022 № 56, п. 2 ст. 34 Федерального закона № 44-ФЗ, ДГХ приняты и оплачены работы по содержанию общественных территорий, уборка которых не предусмотрена условиями заключенного контракта. Оплачены в полном объеме работы на общую сумму 158 980,50 руб., в соответствии с актом выполненных работ от 24.02.2022 № 41 в котором место выполнения работ не соответствует муниципальному контракту № 56 от 11.02.2022г. Ущерб бюджету городского округа составил 158 980,50 рублей.
* В муниципальных контрактах от 11.02.2022 № 56, от 16.03.2022 № 78, от 12.09.2022 № 136, заключенных между ДГХ и ИП Исмаиловым Р.Э., была завышена на 46 518 кв.м. площадь убираемой территории «Площадь моряков». Ущерб бюджету муниципального образования вследствие оплаты завышенного объема работ составил 5 116 049,64 руб.

К проверке представлена копия гарантийного письма ИП Исмаилова Р.Э. от 18.07.2023 № 14/01 об обязательстве возврата излишне полученных средств по контрактам от 11.02.2022 № 56 и от 12.09.2022 № 136 в срок до 05.11.2023г. На дату составления настоящего отчета документы, подтверждающие возмещение ущерба, не представлены.

* В муниципальных контрактах от 13.01.2022 №4, от 03.02.2022 № 44, от 24.03.2022 № 82, от 12.09.2022 № 134, заключенных между ДГХ и ИП Замологиным Ю.М., завышена на 3 550 кв.м. площадь убираемой территории «Зеленая зона между ОЛЦ «Северный» и ул. Октябрьской». Ущерб бюджету муниципального образования вследствие оплаты завышенного объема работ составил 429 337,00 руб.

ДГХ для устранения выявленных недостатков и повышения эффективности расходования бюджетных средств, выделенных на организацию благоустройства городского округа Евпатория Республики Крым, рекомендовано провести претензионно-исковую работу с подрядчиками по взысканию сумм неосновательного обогащения вследствие завышения объемов/стоимости выполненных работ; в приложение к заключаемым контрактам на оплату работ по благоустройству территорий составлять план-схему убираемой территории с изображением границ территорий и расположенных на ней объектов благоустройства; при приемке фото и видеоматериалов, подтверждающих выполнение работ по муниципальным контрактам, строго соблюдать требования, установленные техническим заданием к фото и видеоматериалам (наличие в фото и видеозаписи даты и времени съемки, а также наименования убираемой территории); обеспечить заключение и исполнение муниципальных контрактов в строгом соответствии с действующим законодательством.

В адрес главы администрации города Евпатории направлена информация о результатах экспертно-аналитического мероприятия, рекомендовано с целью обеспечения эффективного и результативного использования бюджетных средств усилить контроль за реализацией ДГХ полномочий в сфере благоустройства территорий муниципального образования городской округ Евпатория Республики Крым

В рамках Соглашения о взаимодействии материалы мероприятия направлены в прокуратуру города Евпатории.

* Экспертно-аналитическое мероприятие «Оценка эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ, бюджетных кредитов за счет средств бюджета муниципального образования в 2022 году».

Экспертно-аналитическим мероприятием установлено, что в 2022 году администраторами доходов бюджета городского округа Евпатория Республики Крым применялись налоговые льготы по уплате налогов, понижающие коэффициенты при расчете платежей в бюджет, льготные ставки арендной платы.

* На основании муниципальных нормативных правовых актов предоставлены налоговые льготы на сумму 10 987,129 тыс. рублей по земельному налогу.

Из общей суммы предоставленных в 2022 году налоговых льгот по земельному налогу:

- 9 386,996 тыс. руб. или 85,4 % относятся к технической категории (возможные налоговые доходы муниципального бюджета от муниципальных учреждений-плательщиков налога были бы обеспечены за счет расходов муниципального бюджета);

- 1 600,133 тыс. руб. или 14,6 % относится к социальной категории налогового расхода (льготы для государственных медицинских организаций первичного звена здравоохранения, находящихся на территории муниципального образования городской округ Евпатория Республики, для учреждений, включенных в реестр организаций отдыха детей и оздоровления, осуществляющих деятельность на территории Республики Крым).

* Решением Евпаторийского городского совета Республики Крым от 29.07.2016 № 1-41/1 «Об утверждении Методики расчета и порядка использования арендной платы при передаче в аренду имущества, находящегося в собственности муниципального образования городской округ Евпатория Республики Крым» (с изменениями) предусмотрено применение коэффициента сферы деятельности арендатора (Кс.д.а.). В 2022 году был применен коэффициент сферы деятельности арендатора (Кс.д.а.) в размере 0,25 в расчетах с 11-ю арендаторами по ранее заключенным договорам (некоммерческими организациями, созданными в форме ассоциаций и союзов, религиозными и общественными организациями). Общая сумма недополученных доходов бюджета муниципального образования в связи с применением коэффициента сферы деятельности арендатора (Кс.д.а.) в размере 0,25 за 2022 год составила 5 649,020 тыс. рублей.

КСП ГО Евпатория РК были установлены факты несвоевременной оплаты арендной платы четырьмя арендаторами, в расчетах с которыми был применен понижающий коэффициент при расчете размера арендной платы.

По информации ДИЗО двум арендаторам (АНО ДО Д/С «Благодать» и ЕОО «Организация инвалидов «Гармония») были направлены судебные приказы для погашения задолженности по арендной плате; двум арендаторам (АНО «ВОЕННО ПАТРИОТИЧЕСКИЙ ЦЕНТР ПОДДЕРЖКИ СПОРТА «ЮНАРМИИ», «ДОСААФ», АВИАЦИИ И ФЛОТА» и АНО «Новая жизнь») были направлены претензии о взыскании задолженности по договорам аренды и о расторжении договоров аренды в одностороннем порядке по инициативе арендодателя (ДИЗО) по причине систематического нарушения установленных сроков оплаты арендной платы и для погашения задолженности. Исковые заявления по взысканию задолженности и расторжении договоров аренды в одностороннем порядке с вышеуказанными арендаторами ДИЗО не направлялись.

* Решением Евпаторийского городского совета Республики Крым от 15.11.2019 № 2-6/7 утверждены:

- Порядок установления льготной арендной платы и ее размеров юридическим и физическим лицам, владеющим на праве аренды объектами культурного наследия (памятниками истории и культуры), находящимися в собственности муниципального образования городской округ Евпатория Республики Крым, вложившим свои средства в работы по их сохранению;

- Порядок установления льготной арендной платы в отношении неиспользуемого объекта культурного наследия, находящегося в неудовлетворительном состоянии, относящегося к собственности муниципального образования городской округ Евпатория Республики Крым.

В 2022 году льготы, предусмотренные решением ЕГС РК от 15.11.2019 № 2-6/7, применялись при расчетах арендной платы по одному договору аренды объекта культурного наследия (арендатор - ООО «ТАНДЕНТ ПЛЮС»), находящегося в собственности муниципального образования. Сумма предоставленных льгот по арендной плате в связи с ее снижением за 2022 год составила 62,637 тыс. рублей.

Экспертно-аналитическим мероприятием установлено, что при заключении дополнительного соглашения об установлении льготного размера арендной платы ДИЗО указан порядок расчета платы, но в нарушение Порядка предоставления в аренду, безвозмездное пользование имущества, находящегося в собственности муниципального образования городской округ Евпатория Республики Крым, не отражены размер льготной арендной платы и срок, на который такая плата установлена. Нарушение влечет риск предоставления льготной арендной платы на период, превышающий расчетный срок.

* Решением ЕГС РК от 30.11.2022 № 2-60/6 «О внесение изменений в решение ЕГС РК от 15.11.2019 № 2-6/4 «О налоге на имущество физических лиц на территории муниципального образования городской округ Евпатория Республики Крым» утверждены налоговые ставки налога на имущество физических лиц в процентах от кадастровой стоимости имущества. Налоговые льготы и налоговые вычеты предоставляются в соответствии с Налоговым кодексом РФ и законодательством Республики Крым о действии специальных налоговых режимов в Республике Крым. Дополнительные льготы по налогу на имущество физических лиц в 2022 году не устанавливались.
* Бюджетные кредиты в 2022 году не предусматривались, не предоставлялись и не погашались.
* По результатам проведенной КСП ГО Евпатория РК оценки эффективности предоставления налоговых льгот льготы признаны эффективными и востребованными. По результатам оценки эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ в 2022 году не усматривается необходимость принятия решений представительного органа об отмене неэффективных налоговых льгот (налоговых расходов).

В адрес ДИЗО направлены рекомендации по устранению выявленных недостатков. Рекомендовано усилить контроль за своевременностью поступления арендной платы по договорам аренды, заключенным с применением понижающего коэффициента. В случае систематического неисполнения арендатором условий договора аренды рекомендовано провести работу по взысканию сумм задолженности, инициировать расторжение договоров в одностороннем порядке. Рекомендовано внести изменения в дополнительное соглашение к договору аренды с ООО «ТАНДЕНТ ПЛЮС», указав льготный размер арендной платы и срок, на который такая плата установлена.

Информация о результатах экспертно-аналитического мероприятия направлена главе администрации города Евпатории Республики Крым.

* Экспертно-аналитическое мероприятие «Мониторинг реализации в 2022 году муниципальных программ муниципального образования городской округ Евпатория Республики Крым. Оценка реализуемости, рисков и результатов достижения целей социально-экономического развития муниципального образования, предусмотренных документами стратегического планирования городского округа Евпатория Республики Крым».

Перечнем муниципальных программ городского округа Евпатория Республики Крым, действующих с 01.01.2022, на дату утверждения решения о бюджете на 2022 год была предусмотрена реализация 18 муниципальных программ, с января 2022 - реализация 19 муниципальных программ.

Порядок разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ городского округа Евпатория Республики Крым утвержден в новой редакции постановлением администрации города Евпатории Республики Крым от 26.07.2021 №1325-п (далее – Порядок №1325-п).

Экспертно-аналитическим мероприятием был установлен ряд недостатков, допущенных при формировании отчетов о ходе реализации муниципальных программ.

* Согласование департамента финансов по трем Отчетам о ходе реализации и об оценке эффективности муниципальных программ (далее – отчет о ходе реализации МП) за 2022 год получено ответственными исполнителями после срока, установленного п. 8.1. Порядка № 1325-п, а именно: МП «Развитие физической культуры и массового спорта в городском округе Евпатория Республики Крым»; МП городского округа Евпатория Республики Крым «Молодежь Евпатории»; МП «Социальная защита населения городского округа Евпатория Республики Крым».
* В сводный годовой доклад о ходе реализации муниципальных программ городского округа Евпатория Республики Крым за 2022 год не включены показатели исполнения трех муниципальных программ.

Ответственным исполнителем муниципальной программы «Управление муниципальным имуществом городского округа Евпатория Республики Крым» не представлен в Управление экономического развития отчет о ходе реализации муниципальной программы за 2022 год.

По муниципальной программе реформирования и развития жилищно-коммунального хозяйства городского округа Евпатория Республики Крым и муниципальной программе «Формирование современной городской среды городского округа Евпатория Республики Крым» за 2022 год не представлены уточненные отчеты.

Непредставление ответственным исполнителем, департаментом городского хозяйства администрации города Евпатории Республики Крым, отчета о ходе реализации МП реформирования и развития жилищно-коммунального хозяйства городского округа Евпатория Республики Крым в 2022 году не позволило оценить степень достижения таких показателей муниципальной программы: отремонтированная площадь дорожного покрытия улично-дорожной сети; доля протяженности автомобильных дорог общего пользования местного значения, не отвечающих нормативным требованиям; площадь убираемой территории общего пользования муниципального образования; площадь ликвидированных несанкционированных свалок на территории муниципального образования; количество безнадзорных животных, подвергнутых мероприятиям по регулированию численности; количество отремонтированных объектов благоустройства; удельный вес освещенных внутригородских улиц; процент оплаты взносов на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирном доме в части помещений муниципального жилого фонда; количество приобретенной коммунальной (специализированной)техники; уровень удовлетворенности граждан качеством услуг ЖКХ.

Непредставление ответственным исполнителем, департаментом городского хозяйства администрации города Евпатории Республики Крым, отчета о ходе реализации МП «Формирование современной городской среды городского округа Евпатория Республики Крым» за 2022 год не позволяет проверить степень достижения целевых показателей, риски реализации программы и меры по управлению этими рисками.

В ходе экспертно-аналитического мероприятию не удалось проанализировать следующие показатели муниципальной программы: мероприятия по благоустройству общественных территорий (набережные, центральные площади, парки и др.) и иные мероприятия, предусмотренные государственными программами формирования современной городской среды; количество благоустроенных дворовых территорий; количество благоустроенных территорий общего пользования; количество отремонтированных контейнерных площадок; количество оборудованных детских игровых площадок; площадь отремонтированного покрытия тротуаров; площадь отремонтированного покрытия внутридворовых проездов и парковочных карманов во дворах.

Непредставление ответственным исполнителем, департаментом имущественных и земельных отношений администрации города Евпатории Республики Крым, отчета о ходе реализации муниципальной программы «Управление муниципальным имуществом городского округа Евпатория Республики Крым» за 2022 год не позволило оценить степень достижения показателей муниципальной программы и Стратегии социально-экономического развития имеющих существенное значение для увеличения доходного потенциала бюджета муниципального образования за счет эффективного использования муниципального имущества.

* В нарушение п. 8.7 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ городского округа Евпатория Республики Крым, утвержденного постановлением администрации города Евпатории Республики Крым от 26.07.2021 №1325-п на официальном сайте муниципального образования городской округ Евпатория Республики Крым не размещены отчеты о ходе реализации трех вышеуказанных муниципальных программ.
* Экспертно-аналитическим мероприятием установлен 1 факт завышения оценки эффективности реализации муниципальной программы.

Согласно оценке, сформированной на основании откорректированного отчета о ходе реализации муниципальной программы по реализации государственной программы Российской Федерации «Социально-экономическое развитие Республики Крым и г. Севастополя», эффективность реализации программы оценена как средняя.

Проведенным анализом установлено, что ответственным исполнителем (ОГС) занижен в откорректированном отчете о ходе реализации МП один из плановых показателей (количество объектов культуры, на которых выполнены работы по капитальному ремонту) и, как следствие, необоснованно завышен результат исполнения муниципальной программы - эффективность реализации муниципальной программы следовало оценить, как неудовлетворительную.

По результатам мероприятия администрации города Евпатории рекомендовано осуществлять контроль за соблюдением ответственными исполнителями муниципальной программы требований Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ городского округа Евпатория Республики Крым. Управлению экономического развития рекомендовано усилить контроль за достоверностью сведений в отчетах о ходе реализации и эффективности муниципальных программ.

По предложению КСП ГО Евпатория РК внесены изменения в Порядок разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ городского округа Евпатория Республики Крым – установлено, что отчеты о ходе реализации и оценке эффективности муниципальных программ, не согласованные финансовым органом, не включаются в сводный годовой доклад о ходе реализации муниципальных программ.

* Экспертно-аналитическое мероприятие «Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета городского округа Евпатория Республики Крым за 1 полугодие 2023 года».

Экспертно-аналитическим мероприятием установлен ряд нарушений и недостатков, допущенных главными администраторами доходов бюджета.

* Администраторами доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений) не учтены замечания КСП ГО Евпатория РК по итогам экспертизы проекта бюджета городского округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов и внешней проверки отчета об исполнении бюджета за 1 квартал, не уточнены прогнозы поступления доходов.

ДГХ и администрации города Евпатории Республики Крым рекомендовалось внести изменения в утвержденные методики прогнозирования доходов – установить порядок расчета поступлений доходов в виде 70% арендной платы за имущество МУП, на основании произведенных расчетов скорректировать прогнозы поступлений.

* Установлено, что при перевыполнении годового плана поступления доходов от продажи материальных и нематериальных активов в 1 полугодии в 2 раза ДИЗО не были направлены предложения о внесении изменений в решение о бюджете.
* В нарушение требований, установленных ст. 160.1 Бюджетного кодекса РФ, ДИЗО не осуществляет в установленном порядке начисление, учет и контроль за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет, пеней и штрафов по ним.

Так, экспертно-аналитическим мероприятием установлено отсутствие в бюджетной отчетности ДИЗО начислений за 6 месяцев 2023 года арендной платы по заключенным договорам аренды земли и муниципального имущества, в том числе пеней и штрафов по ним, что может привести к недопоступлению в бюджет муниципального образования средств от аренды муниципального имущества.

Отсутствие в ДИЗО достоверных данных о суммах задолженности по оплате за аренду имущества указывает на ненадлежащее выполнение ДИЗО возложенных на него функций по контролю за своевременностью и полнотой поступления арендной платы.

* Установлен факт неисполнения ДИЗО в 1 полугодии 2023 года 100% годовых назначений по оплате взносов на капитальный ремонт общего имущества многоквартирных домов – 5 135,449 тыс. рублей, что влечет возникновение дополнительных расходов бюджета (начислению пени, возмещение расходов по уплате госпошлины), и как следствие к неэффективным расходам бюджета.

Информация об установленных нарушениях направлена главе администрации города Евпатории Республики Крым к сведению и для принятия мер по устранению недостатков, выписки из заключения о результатах экспертно-аналитического мероприятия направлены в адрес главных администраторов бюджетных средств, допустивших нарушения, для устранения недостатков и недопущения их в дальнейшем.

Результаты проверки направлены в составе информации о ходе исполнении бюджета городского округа Евпатория Республики Крым за 1 полугодие 2023 года в Евпаторийский городской совет Республики Крым, рассмотрены на заседании комитета по вопросам экономической, бюджетно-финансовой и налоговой политики.

**1.3. Прочая деятельность.**

 В рамках реализации полномочий по проведению финансово-экономической экспертизы проектов муниципальных правовых актов (включая обоснованность финансово-экономических обоснований) в части, касающейся расходных обязательств городского округа Евпатория Республики Крым, а также муниципальных программ КСП ГО Евпатория РК за 9 месяцев 2023 года подготовлено 52 заключения:

50 заключений к проектам решений Евпаторийского городского совета Республики Крым;

заключение к проекту постановления администрации города Евпатории Республики Крым об утверждении муниципальной программы;

заключение на отчет о выполнении прогнозного плана (программы) приватизации имущества, находящегося в собственности муниципального образования городской округ Евпатория Республики Крым на 2022 год.

За 9 месяцев 2023 года были составлены 7 протоколов об административных правонарушениях. Должностные лица департамента городского хозяйства привлечены к административной ответственности за невыполнение в установленный срок законного предписания органа муниципального финансового контроля, непредставление в установленный срок информации в орган финансового контроля, искажение бюджетной отчетности. Должностное лицо МКУ «УКС» дважды привлечено к административной ответственности по факту искажения отчетности отдела городского строительства администрации города Евпатории Республики Крым и приказом директора МКУ «УКС» привлечено к дисциплинарной ответственности в виде замечания за нарушение трудовых обязанностей при исполнении предписания КСП ГО Евпатория РК.

За 9 месяцев 2023 года сотрудниками КСП ГО Евпатория РК подготовлено 6 справок по вопросам, изученным в рамках требований прокуратуры г. Евпатории, обращения Отдела в городе Евпатория Управления по Республике Крым и городу Севастополю Федеральной службы безопасности Российской Федерации и ОМВД по г. Евпатории о проведении исследования документов.

На официальной странице КСП ГО Евпатория РК на портале Правительства РК и на официальном сайте Евпаторийского городского совета и администрации города размещены информационные материалы о деятельности КСП ГО Евпатория РК, в том числе заключения на проекты НПА, информации о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.